

Uchwała Nr 43/2011

VII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Kielcach z dnia 11 kwietnia 2011 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Miasta i Gminy Ożarów za 2010 rok
wraz z informacją o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego i objaśnieniami

VII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodniczący – Monika Dębowska- Sołtyk

Członkowie - Iwona Kudła

- Zbigniew Rękas

na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), po zbadaniu w dniu 11 kwietnia 2011 roku rocznych sprawozdań z wykonania budżetu Gminy Ożarów za 2010 rok

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Ożarów sprawozdania z wykonania budżetu za 2010 rok z uwagami zawartymi w treści uzasadnienia.

Uzasadnienie

Przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy sprawozdania za 2010 rok obejmują sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103 z późn. zm.) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 z późn. zm.) oraz sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2010 rok sporządzone na podstawie art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Sprawozdania budżetowe spełniają wymogi formalnoprawne wynikające z rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Sprawozdanie Burmistrza z wykonania budżetu zostało sporządzone przez właściwy organ z zachowaniem terminu przedłożenia.

Sprawozdanie przedłożone nie zawiera informacji o stanie mienia komunalnego.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że w sprawozdaniu opisowym występują liczne błędy w zakresie wykazania planowanych i wykonanych kwot zarówno dochodów jak i wydatków między innymi w zakresie wykazania kwoty wykonanych dochodów bieżących i majątkowych w stosunku do dochodów bieżących i majątkowych wykazanych w sprawozdaniu Rb NDS „Sprawozdanie o nadwyżce i deficycie”. W sprawozdaniu opisowym wykazano wykonane dochody bieżące na kwotę 38.803.420,76 zł natomiast ze sprawozdania Rb NDS wynika kwota dochodów bieżących 36.034.887,77 zł. Natomiast dochody majątkowe w sprawozdaniu opisowym wykazano jako wykonane na kwotę 4.737.787,28 zł podczas gdy, ze sprawozdania Rb NDS wynika kwota dochodów majątkowych 7.506.320,27 zł.

Zaplanowane dochody budżetu Miasta i Gminy zrealizowano w 114,5 % w stosunku do dochodów planowanych. Dochody własne Gminy zrealizowano w 123,7 %, stanowią one 66,5 % dochodów ogółem wykonanych w 2010 roku.

Zaległości z tytułu podatków i opłat oraz innych należności niepodatkowych stanowią kwotę ogółem 1.738.823,40 zł. Najwyższe zaległości występują z tytułu podatku od nieruchomości. Ze sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2010 rok wynika, że Gmina podejmowała czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności budżetowych.

Dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zaplanowane w wysokości 185.000,00zł wykonane zostały w wysokości 195.965,40 zł. Wydatki w dziale 851 – „Ochrona zdrowia”, w rozdziale 85153 „Zwalczanie narkomanii” zaplanowano w kwocie 8.800,00 zł i zrealizowano w kwocie 5.646,00zł, natomiast wydatki w rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” zaplanowano w kwocie 199.285,00 zł i wykonano w wysokości 174.985,79 zł.

Niewykorzystane w 2010 roku środki uzyskane z tytułu opłat za zezwolenia ze sprzedaży alkoholu powinny stanowić element finansowania wydatków na realizację programu przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii w 2011 roku.

Plan wydatków wykonano w 90,8 % w stosunku do wydatków planowanych. Realizacja planowanych wydatków majątkowych wyniosła 85,5%. Na wynagrodzenia i pochodne wydatkowano 24,0 % w strukturze wydatków ogółem.

Wydatki zrealizowane w formie dotacji udzielonej z budżetu gminy na realizację zadań bieżących gminy stanowiły 3,0 % w strukturze wydatków.

Wydatki w rozdziale 01030 „Izby rolnicze” zrealizowano nieznacznie powyżej równowartości 2% wpływów uzyskanych przez gminę z tytułu podatku rolnego. Zgodnie z art. 35 ust 1 pkt 1 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r o izbach rolniczych (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 101 poz. 927 z późn.

zm.) dochody izby pochodzą z odpisu w wysokości 2% od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego pobieranego na obszarze działania izby. W sprawozdaniu Rb – 28S „Roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wskazano zobowiązania względem izby rolniczej w kwocie 13,97 zł, które nie są zobowiązaniami wymagalnymi. W sprawozdaniu opisowym nie ustosunkowano się do przyczyn powstania nadpłaty.

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Miejskiej oraz Zarządzeń Burmistrza Miasta i Gminy w zasadzie nie stwierdzono przekroczenia planowanych wielkości wydatków budżetowych, co wskazuje na dokonywanie wydatków budżetowych zgodnie z art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający wskazuje na rozbieżności we wskazaniu wydatków planowanych i wykonanych na kwotę 1.218.675,00 zł, które zgodnie z informacją Ministerstwa Finansów zaklasyfikowano w dziale 758 „Różne rozliczenia”, rozdz. 75831 „Część równoważąca subwencji ogólnej dla gmin” natomiast z danych wykazanych w sprawozdaniu Rb 28 S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t.” wydatki te zaklasyfikowano i wykonano w dziale 758 rozdz. 75814 „Różne rozliczenia finansowe”.

W sprawozdaniu Rb 28 S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t.” wykazano zaangażowanie środków w dziale 700, rozdz. 70005, § 4530 jako wartość ujemną. Zdaniem Składu Orzekającego powyższe ujęcie zaangażowania wydatków nie jest prawidłowe, gdyż w sytuacji kiedy wydatek nie jest ponoszony (a o tym świadczy ujemna wartość wydatków wykonanych wykazanych w sprawozdaniu na kwotę minus 1.645,82 zł), to żadne środki nie są zaangażowane. Z zapisów § 8 ust 2 pkt 2 załącznika Nr 39 pn. „Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów j.s.t.” do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku, w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103) wynika, że w kolumnie „Zaangażowanie” wykazuje się dane dotyczące zaangażowania planu wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym. W omawianej sytuacji nie doszło do dokonania wydatków, więc środki nie zostały zaangażowane.

Różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetowymi w 2010 roku stanowi deficyt budżetu w kwocie 15.339.391,02 zł przy planowanym deficycie w wysokości 26.831.861,00 zł.

Przychody zaplanowane w kwocie 26.831.861,00 zł, zrealizowano na kwotę 19.065.787,50zł (z czego przychody z tytułu kredytów wynoszą 6.000.000, 00 zł). Rozchody budżetu nie były planowane ani wykonywane.

Zobowiązania Gminy według tytułów dłużnych na koniec 2010 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wynoszą ogółem 6.000.000,00 zł, i stanowią w całości zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych.

Dług Miasta i Gminy Ożarów na koniec roku budżetowego 2010 wynosi 13,8 % w stosunku do dochodów wykonanych, nie przekracza więc granicy określonej w wysokości 60% w art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, stosowanego na podstawie art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r, Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1241 z późn. zm.).

Mając powyższe na uwadze należało postanowić jak na wstępie.

Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) Burmistrzowi Miasta i Gminy Ożarów przysługuje prawo wniesienia odwołania od niniejszej uchwały do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.



Przewodniczący
Składu Orzekającego
Członek Kolegium Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Kielcach
KOORDYNATOR ZESPÓŁU W SĄDZIMIERZU
Monika Dębowska-Soltyk